

**RADA POWIATU  
W KĘTRZYNIE**

**Uchwała Nr LVII/412/2017  
Rady Powiatu w Kętrzynie  
z dnia 25 października 2017 r.**

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1868) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.), **Rada Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:**

**§1**

Zatwierdza się program naprawczy Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, którego treść stanowi załącznik do uchwały.

**§2**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kętrzynie.

**§3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**Rady Powiatu w Kętrzynie**  
*Lukasz Jakub Wiśniewski*

# RADA POWIATU

w KĘTRZYNI

PROJEKT

Szpital Powiatowy w Kętrzynie  
11-400 Kętrzyn, ul. M.C. Skłodowskiej 2  
Tel. 89 751 25 02, Fax. 89 751 37 97  
Regon 510929362, NIP 742-18-36-030  
KSIĘGA REJESTROWA 28-00361  
Szpital Powiatowy w Kętrzynie 01

Załącznik do Uchwały  
Nr LVII/412/2017  
Rady Powiatu w Kętrzynie  
z dnia 25 października 2017 r.

## Szpital Powiatowy w Kętrzynie

## PROGRAM NAPRAWCZY

2. Analiza obecnej sytuacji finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:

- 2.1 charakterystyka działalności,
- 2.2 otoczenie rynkowe,
- 2.3 ocena prawna sytuacji majątkowej szpitala,
- 2.3 ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie raportu,

3. Diagnoza stanu finansów Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:

- 3.1 analiza stanu funduszy własnych,
- 3.2 szczegółowa analiza przychodów i kosztów działalności operacyjnej,
- 3.3 analiza przychodów i kosztów działalności finansowej,
- 3.4 analiza stanu technicznego i stopnia wykorzystania majątku ruchomego i nieruchomego, ze wskazaniem potrzeb remontowych i inwestycyjnych.

4. Analiza stanu zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie w podziale na grupy pracowników, w tym::

- a) analiza stopnia dostosowania stanu zatrudnienia do realizowanych zadań,
- b) szczegółową analizę obciążeń kadry medycznej.

5. Analiza wybranych pozycji zużycia materiałów i usług.

6. Analiza przyczyn wystąpienia straty za 2016 rok.

7. Opis działań planowanych w celu równoważenia kosztów działalności Szpitala Powiatowego w Kętrzynie z jej przychodami:

- 6.1 działania zmierzające do zwiększenia przychodów Szpitala,
- 6.2 optymalizacja kosztów w poszczególnych grupach ujętych w planie rzeczowo-finansowym,
- 6.3 dostosowania poziomu zatrudnienia i wynagrodzeń w poszczególnych grupach pracowników do zakresu i skali realizowanych przez nią zadań, z uwzględnieniem:
  - a) zwiększenia zakresu lub skali realizowanych zadań, przy zapewnieniu przychodów umożliwiających co najmniej pokrycie kosztów realizacji tych zadań lub
  - b) redukcji wynagrodzeń lub zatrudnienia,
- 6.4 dostosowanie posiadanego majątku ruchomego i nieruchomego do rodzaju i skali realizowanych zadań oraz uzasadnionego zapotrzebowania Szpitala, z uwzględnieniem sposobu rozporządzenia niedostatecznie wykorzystywanymi składnikami majątku.

8. Źródła finansowania działań naprawczych.

9. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzona na podstawie danych finansowych uwzględniających założone działania naprawcze – raport.

10. Załączniki:

1. Prognoza Bilansu
2. Prognoza rachunku zysków i strat
3. Analiza poziomu finansowania przez NFZ na IV kwartał 2017 roku



#### 4. Raport – wskaźniki analizy i wycena punktowa

##### 1. Wstęp

Podstawą opracowania poniższego Programu Naprawczego jest art. 59 pkt.4 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (tekst jednolity Dz. U. 2016 rok poz. 1638 z późn. zm.). Poniższy dokument będzie wymagał aktualizacji po wyjaśnieniu się wszystkich aspektów funkcjonowania szpitala w nowym modelu od 1 października 2017 roku. Poziom finansowania Szpitala przez NFZ tylko do końca grudnia 2017 roku uniemożliwia zdefiniowanie docelowego modelu funkcjonowania Szpitala. Prognoza przychodów Szpitala przygotowana została na podstawie przychodów planowanych na IV kwartał 2017 roku

##### 2. Analiza obecnej sytuacji finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.

###### 2.1 Charakterystyka działalności.

Szpital Powiatowy w Kętrzynie, jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą prowadzonym jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Szpital wykonuje świadczenia zdrowotne w zakresie:

1) hospitalizacji osób, których stan zdrowia wymaga udzielania całodobowych lub całodziennych świadczeń specjalistycznych w dziedzinach:

- a) chorób wewnętrznych,
- b) pediatrii,
- c) ginekologii i położnictwa,
- d) chirurgii ogólnej,
- e) chirurgii urazowo-ortopedycznej,
- f) laryngologii,
- g) anestezjologii i intensywnej terapii,
- h) rehabilitacji leczniczej;

2) badań diagnostycznych, w tym analiz wykonywanych w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego,

3) ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej,

4) nocnej i świątecznej (ambulatoryjnej i wyjazdowej) podstawowej opieki zdrowotnej.

###### 2.2 Otoczenie rynkowe.

Na otoczenie Szpitala Powiatowego w Kętrzynie składa się zarówno otoczenie mikro (bliższe) jak i makro. W skład mikrootoczenia wchodzi przede wszystkim konkurencja, potencjalni klienci oraz zasoby pracy. Makrootoczenie odnosi się do szerszych czynników mających wpływ na mikrootoczenie. Są to głównie zmiany w strukturze epidemiologiczno-demograficznej, ekonomicznej a także zmiany polityczno-prawne oraz technologiczne zachodzące na rynku zdrowia.

Powiat Kętrzyński jest gęściej zaludniony niż średnia w województwie i plasuje się na 8-mym miejscu pod względem liczny mieszkańców na km kw. Liczba ludności w 2015 roku wyniosła 64 450 co odpowiada 4,5 % populacji województwa.



Powiat kętrzyński cechuje się większą liczbą kobiet w stosunku do mężczyzn, co może mieć pozytywne odzwierciedlenie w liczbie kobiet korzystających z oddziału ginekologiczno-położniczego.

Planowany w powiecie proces starzenia się demograficznego spowoduje zwiększenie się odsetka osób w podeszłym wieku (60+), co może przyczynić się do zwiększenia zapotrzebowania na usługi kardiologiczne, urologiczne i neurologiczne oraz hospitalizacje oddziału wewnętrznego.

Rozpatrując otoczenie technologiczne należy podkreślić, że Szpital Powiatowy w Kętrzynie czynnie uczestniczył w projekcie mającym na celu informatyzację sektora ochrony zdrowia realizowanym w Ramach Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013, Oś Priorytetowa 7 – „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego”. Informatyzacja Szpitala pozwala na skrócenie czasu leczenia, ogranicza potrzebę wykonywania powtórnie tych samych badań, dzięki czemu wpływa pozytywnie na ogólny stan zdrowia pacjentów.

Szpital korzysta również z telemedycyny w zakresie badań TK, która jest doskonałym narzędziem w podnoszeniu jakości oferowanych przez Szpital usług diagnostyki TK.

W związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej Szpital zakupuje nowoczesny sprzęt dzięki dotacjom Powiatu Kętrzyńskiego, aby sprostać wymaganiom. Na dzień dzisiejszy Szpital w dużej części posiada zamortyzowany i przestarzały sprzęt i aparaturę medyczną. Stały brak środków finansowych jest główną przyczyną trudności w realizacji ww Rozporządzenia.

Otoczenie polityczno-prawne określa finansowanie zakładów opieki zdrowotnej i sposób rozliczania się z NFZ. Zakłady publiczne nie mogą pobierać opłat od pacjentów w zakresie świadczeń, które zobowiązane są świadczyć w ramach kontraktu z NFZ, co stawia te placówki w mniej korzystnej sytuacji na rynku usług zdrowotnych.

Otoczenie ekonomiczne Szpitala. Bardzo wysoki poziom bezrobocia w powiecie kętrzyńskim (27,4 % w 2015 roku w stosunku do 16,2 % dla województwa Warmińsko-Mazurskiego) może mieć negatywny wpływ na decyzje o posiadaniu dzieci przez mieszkańców, którzy nie posiadają stałych dochodów. Może to skutkować spadkiem liczby osób korzystających z usług oferowanych przez Szpital.

Zasoby kadrowe Szpitala szczególnie w części medycznej są odbudowywane. Daje się zauważyć stabilizację i wzrost w zakresie personelu lekarskiego. Coraz bardziej odczuwalne są braki w zakresie personelu pielęgniarskiego. Czynnikiem wpływającym na jakość opieki zdrowotnej oprócz liczby personelu medycznego są również ich kwalifikacje. Coraz częściej pracowników medycznych Szpitala dotyczą zmiany w strukturze wieku.

Pojawiło się zjawisko migracji wykwalifikowanego personelu medycznego pielęgniarskiego do okolicznych placówek dających możliwość wyższych zarobków.

Grupa klientów w Szpitala jest bardzo zróżnicowana. Nie są to jedynie zwykli pacjenci, ale również wojewódzki oddział NFZ oraz przedsiębiorstwa. Ze względu na tak duży wachlarz odbiorców ciężko jest ograniczyć się do działań zapewniających przychylność tylko jednej z tych grup.



Konkurencją dla Szpitala w Kętrzynie są szpitale powiatowe w Mrągowie, Giżycku, Bartoszycach. Ze względu na występowanie podobnych profili leczniczych w konkurencyjnych szpitalach, potencjalni pacjenci mają większy wybór, a co za tym idzie nie muszą oni koniecznie wybrać Szpitala w Kętrzynie.

## 2.2 Ocena prawna sytuacji majątkowej Szpitala.

Szpital jest powiatową samorządową jednostką organizacyjną, posiadającą osobowość prawną ze 100 % udziałem własności Powiatu.

Ocena sytuacji majątkowej Szpitala przeprowadzona została na podstawie wskaźników określonych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2016 rok.

**Wskaźniki zyskowności** określają zdolność do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Jednak wskaźniki te dla Szpitala przyjęły wartość ujemną i określają o ile % koszty są wyższe od przychodów.

**Wskaźnik zyskowności netto (%)** wynosi za 2016 rok **-2,07 %** i pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowana przez Szpital strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** wynosi za 2016 rok **-1,53 %** określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Szpital na działalności operacyjnej wygenerował również stratę, która wynosi 1,53 % przychodów na poziomie operacyjnym.

**Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** wynosi za 2016 rok **-5,23 %** i informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w Szpitalu aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów Szpitala do generowania zysku/straty. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. W 2016 roku aktywa Szpitala generują straty. Jednostka zaangażowanych aktywów wygenerowała 0,0523 jednostki straty.

**Wskaźniki płynności** określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez Szpital zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

**Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Pokazuje możliwości Szpitala do regulowania zobowiązań posiadanymi środkami obrotowymi. Wartość poniżej zera może wskazywać na kłopoty z regulowaniem zobowiązań w terminie. Wartość tego wskaźnika za 2016 rok wynosi **0,83**.

**Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność Szpitala do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Spadek tego wskaźnika poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności Szpitala. Na koniec 2016 roku wskaźnik ten wyniósł **0,74**, co potwierdzało narastające problemy z zachowaniem płynności finansowej Szpitala.

**Wskaźniki efektywności** Określają szybkość, z jaką w Szpitalu obracane są należności oraz okres, po jakim Szpital spłaca swoje zobowiązania.

**Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** określa długość cyklu oczekiwania Szpitala na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym Szpital ma



większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik ten wyniósł na koniec 2016 roku **30,36 dnia**. Wynika to z terminu rozliczania nadlimitów przez NFZ. Około 1/4 średniego miesięcznego stanu należności z NFZ to występujące w księgach na koniec roku należności z tytułu nadlimitów płacone przez NFZ z reguły w miesiącu marcu następnego roku.

**Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** określa okres, jaki jest potrzebny Szpitalowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach Szpitala w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik ten wyniósł na koniec 2016 roku **16,90 dnia**. Szpital na bieżąco reguluje swoje zobowiązania wymagalne. Z reguły terminy płatności zobowiązań dla kontrahentów z tytułu dostaw robót i usług wynoszą 30 dni i w mniejszym stopniu w 2016 roku 60 dni. Jednak znaczną część zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wypłacane w terminie do 10 dnia następnego miesiąca i zobowiązania z tytułu kontraktów lekarskich płatne do 20-go następnego miesiąca. Te grupy zobowiązań mają istotny wpływ na wskaźnik rotacji zobowiązań.

**Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Szpitala. Aktywa Szpitala są w **118,64 %** sfinansowane kapitałami obcymi (zobowiązaniami wobec dostawców, kredytem długoterminowym i pożyczką Powiatu). Kapitały obce (zobowiązania przewyższają o 18,64 % wartość majątku Szpitala).

**Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań. Fundusze własne Szpitala są ujemne i prawie dwukrotnie niższe od zobowiązań z rezerwami na zobowiązania. Wskaźnik ten wyniósł na koniec 2016 roku -1,90.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832) Szpital może uzyskać maksymalnie 70 pkt.

Szpital Powiatowy w Kętrzynie według tej punktacji uzyskał za 2016 rok 22 pkt. Zestawienie powyższych wskaźników ilustruje tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,07	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,53	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,23	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,83	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,74	8
		<b>2. Razem:</b>	<b>12</b>
3. Wskaźniki	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,36	3



<b>efektywności</b>	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,90	7
	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	118,64	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,90	0
	<b>4. Razem:</b>	<b>0</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>22</b>	

### 2.3 Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie raportu

Główną pozycję aktywów Szpitala stanowią rzeczowe aktywa trwałe (61,9 % sumy bilansowej). Stopień zużycia środków trwałych dla poszczególnych grup kształtuje się następująco:

- budynki i budowle	76,18 %
- urządzenia techniczne i maszyny	65,40 %
- środki transportu	89,37 %
- Inne środki trwałe ( w tym sprzęt i aparatura medyczna )	80,66 %.

Wartość aktywów trwałych Szpitala w 2016 roku spadła o 602,9 tys. zł

Drugą pozycją pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią 26,3 % sumy bilansowej.

Środki pieniężne stanowią 5,8 % sumy bilansowej zaś zapasy 4,1 %. Stan środków pieniężnych w 2016 roku spadł o 1 828,40 tys. zł. zaś zapasów o 21,30 tys. zł.

Wartość aktywów Szpitala ogółem spadła w stosunku do 2015 roku o kwotę 1 186,00 tys. zł.

Główną pozycję pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Pozycja ta wynosi 16 406,4 tys. zł (162,3 % sumy bilansowej) i spadła w stosunku do poprzedniego roku o 626,1 tys. zł, tj. o 3,7 %. Kapitały obce stanowią główne źródło finansowania Szpitala.

Największy udział mają tu zobowiązania długoterminowe - kredyt w BRE Bank Hipoteczny pozyskany w 2007 roku na restrukturyzację finansowa Szpitala oraz Pożyczka Powiatu udzielona Szpitalowi w 2015 roku. Zobowiązania długoterminowe z tego tytułu spadły o wartość 296,3 tys. zł. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 65,2 tys. zł.

Ujemne kapitały własne wynoszą -6 296,8 tys. zł i stanowią -62,3 % sumy bilansowej. Kapitały te zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o wartość -559,9 tys. zł., czyli o stratę roku 2016. Ujemne straty z lat ubiegłych nie mające pokrycia w funduszu zakładowym Szpitala wynoszą na dzień 31.12.2016 r. -13 405,95 tys. zł

Rachunek zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 1 250,6 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 1 975,6 tys. zł. Przychody rosły wolniej niż koszty, co spowodowało stratę na sprzedaży w wysokości -2 933,9 tys. zł.

Pozostałe koszty operacyjne uległy zwiększeniu o 30,6 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 105,8 %.



W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości -147,2 tys. zł. Dotyczy to głównie obsługi kredytu długoterminowego, od którego odsetki za rok 2016 wyniosły 156,8 tys. zł.

Powyżej wskazane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie -559,9 tys. zł, który jest niższy w stosunku do roku 2015 o 369,3 tys. zł.

### 3. Diagnoza stanu finansów Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:

#### 3.1 Analiza stanu funduszy własnych,

W przypadku Szpitala **fundusz własny wewnętrzny** odzwierciedla fundusz zakładu oraz zysk lat ubiegłych. **Fundusz własny zewnętrzny** stanowi wartość części mienia Powiatu Kętrzyńskiego wydzielonego samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej.

**Zysk (strata) z lat ubiegłych** stanowi nierozliczony wynik finansowy poprzednich lat obrotowych. Zazwyczaj jest to strata, dla której nie ma pokrycia w funduszu zakładu. Pozycja wyniku finansowego z lat ubiegłych ulega zmianie o skutki błędów. Obok zysku (straty) z lat ubiegłych Szpital w pasywach bilansu wykazuje wynik finansowy bieżącego roku obrotowego. W Szpitalu może wystąpić także fundusz z aktualizacji wyceny. Fundusz ten nie jest regulowany przepisami ustawy o działalności leczniczej, a jedynie przepisami ustawy o rachunkowości.

Poniższe zestawienie przedstawia kształtowanie się funduszy własnych (kapitałów własnych) Szpitala od momentu powstania szpiz w Kętrzynie.

Lata	Kapitały własne	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zysk (Strata) z lat ubiegłych	Zysk (Strata) netto
1998	5 463 528,48	5 583 773,24	660 450,26	0,00	-780 695,02
1999	3 922 237,81	4 501 820,09	1 806 136,21	-780 695,02	-1 605 023,47
2000	1 545 933,24	3 335 761,91	-800 842,38	0,00	-988 986,29
2001	-2 162 002,18	3 603 949,78	-1 789 828,67	0,00	-3 976 123,29
2002	-5 237 728,54	4 200 527,00	-5 765 951,96	0,00	-3 672 303,58
2003	-8 278 685,30	3 954 738,35	48 458,56	-9 438 255,54	-2 843 626,67
2004	-8 906 628,17	5 111 683,21	56 458,56	-12 281 882,21	-1 792 887,73
2005	-7 628 750,50	6 725 110,39	59 458,56	-14 074 769,94	-338 549,51
2006	-6 207 072,80	7 199 465,49	66 958,56	-14 413 319,45	939 822,60
2007	-4 522 046,03	7 991 177,75	82 958,56	-13 473 496,85	877 314,51
2008	-4 212 689,52	8 291 546,98	82 958,56	-13 375 849,63	788 654,57
2009	-1 240 931,63	8 401 181,35	82 958,56	-12 587 195,06	2 862 123,52
2010	-744 610,89	8 867 639,86	2 945 082,08	-12 587 195,06	29 862,23
2011	-3 039 104,87	9 057 611,86	2 945 082,08	-12 557 332,83	-2 484 465,98
2012	-4 832 857,74	7 669 090,98	2 945 082,08	-15 041 798,81	-405 231,99
2013	-4 357 311,30	7 669 090,98	2 945 082,08	-15 447 030,80	475 546,44
2014	-5 927 614,80	7 669 090,98	2 945 082,08	-14 971 484,36	-1 570 303,50
2015	-5 736 859,75	7 669 090,98	1 756 173,74	-14 971 484,36	-190 640,11



2016	-6 296 780,84	7 669 090,98	0,00	-13 405 950,73	-559 921,09
------	---------------	--------------	------	----------------	-------------

Na koniec 2016 roku kapitały własne Szpitala mają wartość ujemną, która wynika ze strat lat ubiegłych. Niepokryte straty z lat 1998-2005 wynoszą -13 531 609,09 zł. Na koniec 2016 roku straty z lat ubiegłych nieznajdujące pokrycia w funduszu zakładu wyniosły 13 405 950,73 zł.

Kapitały własne od 2000 roku wykazują wartość ujemną i na koniec 2016 roku wynoszą -6 296 780,84 zł.

### 3.2 Szczegółowa analiza przychodów i kosztów działalności operacyjnej.

Funkcjonowanie Szpitala na współczesnym rynku usług medycznych porównywane jest często do działalności innych jednostek gospodarczych. Wykorzystuje się także narzędzia oceny działalności szpitali stosowane w ocenie działalności jednostek rynkowych. Jednak specyfika funkcjonowania szpitala odbiega od typowych rozwiązań stosowanych na rynku gospodarczym, ponieważ szpital jako świadczeniodawca realizuje świadczenia zdrowotne na rzecz świadczeniobiorców (pacjentów). Natomiast płatnikiem instytucjonalnym jest Narodowy Fundusz Zdrowia, który w ramach ubezpieczeń zdrowotnych rozlicza zrealizowane świadczenia zdrowotne, wykorzystując wdrożony od kilku lat system Jednorodnych Grup Pacjentów. Poniesione przez szpital koszty nie są więc pokrywane rzeczywistym przychodem wycenionym na zasadach rynkowych, lecz przychodami ogólnie ustalonymi przez NFZ według kryterium punktowego.

Zadaniem szpitala jest więc dostosować się do „quasi” standardów ustalonych przez NFZ. Ustalenie wyniku na podstawowej działalności operacyjnej jest kluczową sprawą w ocenie działalności Szpitala.

Przychody i koszty według miejsc powstawania kosztów za 2016 rok kształtowały się następująco.

W zł.

Lp	MPK	Przychody	w tym:			Koszty	Wynik finansowy
			Przychód z NFZ	Przychody inne	Dodatki pielęgniarskie		zł
<b>RAZEM</b>		<b>23 614 669</b>	<b>22 431 948</b>	<b>383 120</b>	<b>799 601</b>	<b>26 548 576</b>	<b>-2 933 907</b>
1	AOS PRACOWNIE	311 691	311 631	60	0	420 711	-109 021
2	AOS PORADNIE	402 317	392 662	1 339	8 316	589 515	-187 198
3	CHIRUR OGÓLNA	3 286 388	3 161 729	14 666	109 994	3 462 438	-176 050
4	CHIRUR. URAZOWA	4 498 995	4 380 956	25 256	92 783	4 013 748	485 247
5	DZIECIĘCY	1 872 345	1 766 575	32 659	73 111	2 098 795	-226 449
6	GINEK-POŁOŻNICZY	3 225 391	3 043 837	4 992	176 562	4 148 407	-923 017



7	IZBA PRZYJĘĆ	931 967	843 996	21 298	66 673	1 130 425	-198 457
8	LARYNGOLOGIA	1 152 821	1 093 250	4 107	55 464	1 401 170	-248 349
9	NIŚ OPIEKA ZDROW.	1 167 436	1 121 411	25 161	20 865	1 305 988	-138 552
10	OIOM	1 272 122	1 214 662	0	57 460	1 867 148	-595 026
11	REHABILITACJA PORADNIE	599 808	591 230	8 578	0	586 956	12 851
12	TRANSPORT SANITARNY	234 332	232 888	1 444	0	84 864	149 468
13	WEWNĘTRZNY	4 417 679	4 277 121	2 184	138 374,13	5 085 260	-667 580
14	PODMIOTY ZEWNĘTRZNE	241 378	0	241 378	0,00	353 153	-111 775

Wynik finansowy na działalności operacyjnej jest ujemny i przewyższający wysokość amortyzacji o 907 993,29 zł. Na dziesięć miejsc powstawania kosztów tylko trzy wykazały na koniec roku przychód. Z Oddziałów Szpitalnych stanowiących główne źródło przychodów tylko jeden Oddział wykazał zysk.

### 3.3 Analiza przychodów i kosztów działalności finansowej.

Przychody finansowe stanowią w przychodach Szpitala niewielki udział (0,04 % wszystkich przychodów) i nie mają znaczącego wpływu na sytuację finansową Szpitala. Strukturę tych przychodów przedstawia poniższe zestawienie.

Przychody finansowe	Stan na 31.12.2016
Odsetki otrzymane od środków na rachunkach bankowych	5 717,37
Odsetki od lokat niezapadłe	65,89
Odsetki uzyskane od należności	76,65
Odsetki od należności z lat ubiegłych	3 727,02
Razem za rok 2016	9 586,93

Główną pozycją kosztów finansowych są odsetki od kredytu długoterminowego zaciągniętego w procesie postępowania restrukturyzacyjnego przeprowadzonego na podstawie Ustawy z dnia 15.04.2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów zakończono na dzień 07.11.2006 roku. W strukturze kosztów niewielką kwotę stanowią aktualizacje w odsetek od należności, na które Szpital uzyskał sądowy nakaz zapłaty. Strukturę kosztów finansowych przedstawia poniższe zestawienie.

Koszty finansowe	Stan na 31.12.2016
Odsetki od podatku od nieruchomości	35,33
Rezerwa na należności odsetkowe	3 727,02
Odsetki od kredytu długoterminowego	153 013,94
Razem za rok 2016	156 776,29



Nie występują w kosztach finansowych Szpitala odsetki od zobowiązań. Szpital w 2016 roku terminowo regulował płatności z tytułu dostaw towarów i usług.

3.4 Analiza stanu technicznego i stopnia wykorzystania majątku ruchomego i nieruchomości, ze wskazaniem potrzeb remontowych i inwestycyjnych.

Wąskie gardła mające wpływ na trudną sytuację finansową Szpitala występujące w obszarze majątku ruchomego i nieruchomości Szpitala, to:

1. W większości zamortyzowany sprzęt i wyposażenie
2. Niskie wykorzystanie aparatury leczniczej i diagnostycznej
3. Wiekowa infrastruktura wymagająca stałych remontów
4. Niskie wykorzystanie potencjału, obecności wielu „wąskich gardel”
5. Alokacja sprzętu nie do końca umożliwiająca jego optymalne wykorzystanie.

Szpital posiada w swoich zasobach sprzęt w znacznym stopniu wyeksploatowany, a więc w większości przestarzały i konieczny do wymiany. Na koniec 2015 roku Szpital w zakresie posiadanego majątku trwałego ruchomego – wyposażenia posiadał wyposażenie eksploatowane w Szpitalu dłużej niż od 2000 roku tj., ponad 15 lat. Łączna wartość powyższego sprzętu wynosi według cen nabycia 1 915 987,49 zł. Szpital dysponuje sprzętem i wyposażeniem już zamortyzowanym, a starszym niż 10 lat, który zaksięgowany został według cen zakupu na kwotę 5 852 439,11 zł. Konieczne do wymiany jest około 50% takiego wyposażenia. Tak więc należy w perspektywie 2-3 lat przewidzieć wydatki minimalne w tym zakresie na poziomie 3 mln zł, średnio około 1 mln rocznie.

Do najpilniejszych zadań inwestycyjnych należy zaliczyć:

1. Dostosowanie oddziałów i pomieszczeń szpitalnych do rozporządzenia Ministra Zdrowia z 2012 roku, tj.
  - przebudowa i modernizacja Bloku Operacyjnego,
  - modernizacja Izby Przyjęć,
  - Modernizacja Oddziału Dziecięcego już rozpoczęta ze środków Powiatu,
  - budowa rezerwowego zbiornika na wodę pitną,
  - dostosowanie pozostałych części Szpitala
  - przeniesienie OIT w miejsce obecnego Bloku Operacyjnego.
2. Dostosowanie budynku Szpitala do końca 2020 roku do wymagań z zakresu ochrony przeciwpożarowej.



#### 4. Analiza stanu zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie podziale na grupy pracowników, w tym:

- a) analiza stopnia dostosowania stanu zatrudnienia do realizowanych zadań,

Wnikliwa analiza stanu zatrudnienia w poszczególnych komórkach organizacyjnych włączając w to weryfikację norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych przeprowadzona została przez Dyрекcję Szpitala na koniec 2016 roku dla aktualnego modelu organizacyjnego Szpitala. Działania Dyrekcji Szpitala będą w szczególności skoncentrowane na obniżeniu kosztów osobowych, które mają największy udział w strukturze kosztów rodzajowych. Będą to głównie naturalne rozwiązania umów o pracę z tytułu odejść na emeryturę. Z Planu Działań Szpitala Powiatowego w Kętrzynie w zakresie wdrażania planu naprawczego z grudnia 2016 roku oszczędności osobowe oszacowane zostały na kwotę 651 ty. zł.

- b) szczegółową analizę obciążeń kadry medycznej.

W związku ze zmianą zasad finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ szczegółowa analiza obciążeń kadry medycznej przeprowadzona będzie w końcu I kwartału 2018 roku.

#### 5. Analiza wybranych pozycji zużycia materiałów i usług

W strukturze kosztów operacyjnych za 2016 rok zużycie materiałów i energii wynosi 18,2 %, usługi obce 35,5 %, wynagrodzenia 30,8 %, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 6,4 %, pozostałe koszty rodzajowe 1,1 %.

W grupie materiałów największy udział przypada na koszty leków 5,4 %, implantów 3,9 %, sprzętu jednorazowego użytku 2,8 %, krwi 1,2 %.

W grupie usługi obce największy udział przypada na koszty kontraktów medycznych 27,4 %, następnie badania laboratoryjne 2,4 % i usługa żywienia 1,7 %. W strukturze kosztów operacyjnych za 8 m-cy 2017 roku zużycie materiałów i energii wynosi 17,3 %, usługi obce 37,8 %, wynagrodzenia 29,9 %, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 6,3 %, pozostałe koszty rodzajowe 1,1 %. W grupie materiałów największy udział przypada na koszty leków 4,9 %, implantów 3,9 %, sprzętu jednorazowego użytku 3,8 %, krwi 1,1 %. W grupie usługi obce największy udział przypada na koszty kontraktów medycznych 29,6 %, następnie badania laboratoryjne 2,5 % i usługa żywienia 1,7 %. Zaznacza się trend spadku zużycia materiałów i energii w 2017 roku w stosunku do 2016 roku ogółem, ale wzrasta zużycie implantów 3,4 % i sprzętu jednorazowego użytku. W usługach obcych wystąpił istotny wzrost kosztów kontraktów medycznych 13,01 %, badań laboratoryjnych 9,1 % i napraw sprzętu i remontów 26,2 %, usługi żywienia 5,9 %. Pozostałe usługi obce wykazały tendencję spadkową.

Wynagrodzenia wzrastają o 1,6 %, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wzrastają o 2,5 %.

Analiza powyższa wskazuje te elementy kosztów, które mają podlegać szczególnej kontroli i monitoringowi w celu utrzymania reżimu kosztów.

#### 6. Analiza przyczyn wystąpienia straty za 2016 rok.

Szpital zamknął rok obrachunkowy stratą w wysokości -559,9 tys. zł. Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 1 250,6 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 1 975,6 tys. zł. Istotny wpływ na kształtowanie się kosztów operacyjnych miały wypracowane przez Szpital nadlimity, które tylko w części zostały opłacone przez NFZ. Wartość nieopłaconych nadlimitów wyniosła



łącznie wg cen NFZ 720,55 tys. zł, w tym szpitalnictwo 651,1 tys. zł, poradnie 28,01 tys. zł, rehabilitacja 41,40 tys. zł. Założenie nieprzekraczania limitów w 2016 roku daje przesłanki do wniosku, że Szpital nie wygenerowałby straty bilansowej na koniec roku.

Rozliczenie umów NFZ 2016 rok w  
zakresie nadlimitów.

Rodzaj Umowy	Rodzaj świadczenia	Ilość punktów	Cena wg umowy	Wartość wg umowy	Cena wg umowy	Wartość do umowy
<b>Szpitalnictwo</b>						
	Choroby Wewnętrzne	36	52	1 872,00	0	-
	Choroby Wewnętrzne	8265	52	429 780,00	15,6	128 934,00
	Choroby Wewnętrzne	421	52	21 892,00	36,4	15 324,40
	OIOM	280	52	14 560,00	0	-
	Pediatria	82	52	4 264,00	0	-
	Pediatria	814	52	42 328,00	20,8	16 931,20
	Ginekologia	479	52	24 908,00	20,8	9 963,20
	Chirurgia Ogólna	11	52	572,00	0	-
	Chirurgia Ogólna	4471,29	52	232 507,08	18,2	81 377,48
	Chirurgia Ogólna	143	52	7 436,00	36,4	5 205,20
	Ortopedia	1731	52	90 012,00	20,8	36 004,80
	Ortopedia	3896	52	202 592,00	36,4	141 814,40
	Laryngologia	390	51	19 890,00	15,3	5 967,00
	<b>Razem</b>			<b>1 092 613,08</b>		<b>441 521,68</b>
<b>AOS kosztochłonne</b>						
	Endoskopia	970	9	8 730,00	9	8 730,00
	<b>Razem</b>			<b>8 730,00</b>		<b>8 730,00</b>
<b>AOS Poradnie</b>						
	Chirurgia Ogólna	308	8,5	2 618,00	0	-
	Chirurgia Ogólna	10	8,5	85,00	1,7	17,00
	Chirurgia Ogólna	16	8,5	136,00	8,5	136,00
	Ortopedia	2621,5	9	23 593,50	0	-
	Ortopedia	247	9	2 223,00	1,8	444,60



	Ortopedia	312	9	2 808,00	9	2 808,00
	<b>Razem</b>			<b>31 463,50</b>		<b>3 405,60</b>
<b>Rehabilitacja</b>						
	Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	6760	1,2	-	0	-
	Fizjoterapia ambulatoryjna	22781	1,05	23 920,05	0	-
	Fizjoterapia ambulatoryjna	959	1,05	1 006,95	0,53	508,27
	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	16170	1,05	16 978,50	0	-
	<b>Razem</b>			<b>41 905,50</b>		<b>508,27</b>

## 7. Opis działań planowanych w celu równoważenia kosztów działalności Szpitala Powiatowego w Kętrzynie z jej przychodami:

### 7.1 działania obszarze przychodów Szpitala,

Działania Szpitala w tym obszarze są bardzo ograniczone, gdyż ponad 98 % przychodów to przychody z NFZ. Głównym założeniem niniejszego programu naprawczego jest utrzymanie dotychczas realizowanych zakresów świadczeń medycznych zakontraktowanych w NFZ. Szpital jest wpisany do sieci Szpitali i część świadczeń zdrowotnych będzie od października br. wykonywana w ramach tzw. ryczałtu. Zakres finansowania poszczególnych rodzajów świadczeń przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego opracowania.

Zwiększenie przychodów możliwe jest w obszarze usług komercyjnych poprzez:

- realizację świadczeń medycznych na rzecz pracodawców,
- realizację programów zdrowotnych dla mieszkańców Powiatu Kętrzyńskiego.

### 7.2 optymalizacja kosztów w poszczególnych grupach ujętych w planie rzeczowo-finansowym,

Działania w tym obszarze Szpital będzie realizował poprzez monitoring najistotniejszych pozycji kosztowych, wyznaczenie limitów na największe i najistotniejsze pozycje kosztów materiałowych i usług dla poszczególnych, najważniejszych ośrodków kosztów. Przepisanie monitoringu zużycia materiałów i usług i odpowiedzialności za wynik pracownikom w poszczególnych miejscach powstawania kosztów.

Monitoringowi podlegać będzie:

- poziom zużycia sprzętu jednorazowego użytku oraz leków
- poziom i struktura realizowanych badań diagnostycznych
- poziom i struktura zapasów w magazynie aptecznym oraz na oddziałach w apteczkach oddziałowych



- Receptariusz szpitalny pod kątem zapewnienia taniego i efektywnego leczenia.

W prowadzenie śródrocznej inwentaryzacji leków bardziej racjonalizuje gospodarkę lekami i sprzętem jednorazowego użytku i pozwoli uzyskać oszczędności w tych pozycjach kosztów.

- 7.3 dostosowanie poziomu zatrudnienia i wynagrodzeń w poszczególnych grupach pracowników do zakresu i skali realizowanych przez nią zadań, z uwzględnieniem:
- a) zwiększenia zakresu lub skali realizowanych zadań, przy zapewnieniu przychodów umożliwiających co najmniej pokrycie kosztów realizacji tych zadań lub
  - b) redukcji zatrudnienia wynikającego z naturalnych odejść na emerytury lub renty oraz zmiany zakładu pracy,
  - c) oceny możliwości nieprzedłużania umów o pracę pracowników zatrudnionych na czas określony
  - d) zawierania umów cywilno-prawnych (kontrakty).
  - e) outsourcing części działalności z obszaru obsługi i administracji w przypadku wykazania opłacalności takich rozwiązań.
- 7.4 dostosowanie posiadanego majątku ruchomego i nieruchomego do rodzaju i skali realizowanych zadań oraz uzasadnionego zapotrzebowania Szpitala, z uwzględnieniem sposobu rozporządzenia niedostatecznie wykorzystywanymi składnikami majątku.
- Poprawa efektywności bazy łóżkowej Szpitala poprzez skrócenie średniego czasu pobytu pacjenta, jednocześnie ze zwiększeniem % obłożenia łóżek,
- 7.5 opracowanie nowej struktury organizacyjnej. Nowa struktura będzie jasno określać kompetencje i obowiązki a jej istotne elementy oparte będą na koncepcji zadaniowej. Niedopuszczalne będzie dublowanie lub tworzenie nadmiarowych stanowisk.
- 7.6 podejmowanie działań zmierzających do zrównoważenia budżetu, tak aby nie narastało zadłużenie. Planuje się realizować to przez bieżące i cykliczne przeprowadzanie szczegółowych analiz działania całego szpitala na poziomie globalnym, poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych, a także realizowanych zadań i procedur. Podstawowym elementem będzie porównawcza analiza finansowo-ekonomiczna, która wskaże na poziom budżetu, uzyskiwane wyniki finansowe, strukturę budżetu z jego niewrażliwymi i wrażliwymi elementami, rodzaje i strukturę przychodów oraz kosztów, strukturę majątku, a także poziom zobowiązań i należności.
8. Źródła finansowania działań naprawczych.
- Przedstawione powyżej działania naprawcze szczególnie w zakresie majątku trwałego, napraw i remontów posiadanego sprzętu i aparatury nie są możliwe do wykonania ze środków własnych. Niezbędne jest tu wsparcie Organu założycielskiego.
9. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzona na podstawie danych finansowych uwzględniających założone działania naprawcze – raport.
- Proponowany program działań naprawczych jest obarczony sporym ryzykiem związanym ze zmiennymi warunkami otoczenia Szpitala, szczególnie w zakresie zmian organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia ( wdrożenie od 1 października sieci szpitali może wymusić na Szpitalu zmiany organizacyjne wewnętrzne) jak i uwarunkowaniami wewnętrznymi. Jest ryzyko torpedowania wszelkich działań szczególnie w obszarach związanych z redukcją zatrudnienia.



Wzrost płacy minimalnej do 2 100,00 zł od 1 stycznia 2018 roku jest kolejnym elementem ryzyka powodującym wzrost kosztów i powiększającym obszar niekorzystnych uwarunkowań działalności Szpitala.

Realizacja ustawy gwarantującej dochodzenie wszystkim pracownikom służb medycznych do płacy minimalnej również przekłada się na wzrost kosztów Szpitala i zwiększa obszar ryzyka działalności.

Przy uwzględnieniu powyższych czynników kosztowych i dochodach oszacowanych na podstawie umów na IV kwartał Szpital w załączonej prognozie w roku 2018 osiągnąłby stratę na poziomie wyższym niż amortyzacja.

Rok 2019 w załączonej prognozie jest obciążony dużo większym ryzykiem i prognoza na ten okres będzie przeszacowana na do końca I kwartału 2018 roku. Niemniej prognoza ta aktualnie zakłada stratę na poziomie dużo wyższym niż amortyzacja.

Prognozowana luka finansowa Szpitala przy założeniach przyjętych w niniejszym opracowaniu szacowana jest w poszczególnych latach w wysokości:

2017 rok	1 693,76 tys. zł
2018 rok	1 346,02 tys. zł
2019 rok	1 972,24 tys. zł

Luka ta wynika z generowanej przez Szpital straty w ww okresach i uwzględnionej obsługi zadłużenia długoterminowego ( pożyczki i kredyt).

Szpital Powiatowy w Ketrzynie  
11-400 Ketrzyn, ul. M.C. Skłodowskiej 2  
Tel. 89 751 25 02, Fax. 89 751 37 97  
Regon 510929362, NIP 742-18-36-030  
KSIĘGA REJESTROWA 28-00361  
Szpital Powiatowy w Ketrzynie 01

DYREKTOR

Szpital Powiatowy w Ketrzynie

dr n. med. Krzysztof Pytan







	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	33 543,80	13 155,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00
	c) inne	50 842,01	39 758,67	40 000,00	41 000,00	41 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej					
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 415 222,21</b>	<b>586 810,84</b>	<b>550 000,00</b>	<b>913 700,00</b>	<b>430 287,10</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 415 222,21	586 810,84	550 000,00	913 700,00	430 287,10
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 415 222,21	586 810,84	550 000,00	913 700,00	430 287,10
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22 134,39	85 741,46	80 000,00	80 000,00	80 000,00
	inne środki pieniężne	2 393 087,82	501 069,38	470 000,00	833 700,00	350 287,10
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>179 974,93</b>	<b>187 056,52</b>	<b>180 000,00</b>	<b>180 000,00</b>	<b>180 000,00</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>11 295 566,76</b>	<b>10 109 594,64</b>	<b>8 562 782,15</b>	<b>8 592 494,60</b>	<b>8 160 768,74</b>

**DYREKTOR**  
 Szpital Powiatowy w Ketrzynie  
 dr n. med. Krzysztof Tyman



Pasywa

Załącznik nr 1 do Programu Naprawczego Szpitala, wrzesień 2017  
 Szpital Powiatowy w Ketrzynie

Prognoza bilansu Szpitala na okres 2017-2019 roku

PASYWA		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	Prognoza na 31.12.2017	Prognoza na 31.12.2018	Prognoza na 31.12.2019
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	-5 736 859,75	-6 296 780,84	-7 995 582,12	-9 514 737,04	-11 672 583,68
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 669 090,98	7 669 090,98	7 669 090,98	7 669 090,98	7 669 090,98
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: wartości emisyjnej) nad wartością wyceny	1 756 173,74	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	rezerwy					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 971 484,36	-13 405 950,73	-13 965 871,82	-15 664 673,10	-17 183 828,02
VI.	Zysk (strata) netto	-190 640,11	-559 921,09	-1 698 801,28	-1 519 154,92	-2 157 846,64
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego( wielkość ujemna )					
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	17 032 426,51	16 406 375,48	16 558 364,27	18 107 231,64	19 833 352,43
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 799 800,91	2 497 031,31	2 570 226,00	2 693 354,00	3 007 636,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 588 300,91	1 406 031,31	1 379 226,00	1 402 354,00	1 716 636,00
	długoterminowa	937 535,00	1 181 134,00	1 186 719,00	1 168 552,00	1 318 252,00
	krótkoterminowa	650 765,91	224 897,31	192 507,00	233 802,00	398 384,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 211 500,00	1 091 000,00	1 191 000,00	1 291 000,00	1 291 000,00
	długoterminowe					
	krótkoterminowe	1 211 500,00	1 091 000,00	1 191 000,00	1 291 000,00	1 291 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 962 070,33	6 410 065,00	7 071 920,24	9 048 469,27	10 534 021,60
1.	Wobec jednostek powiązanych					
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale.					
3.	Wobec pozostałych jednostek	6 962 070,33	6 410 065,00	7 071 920,24	9 048 469,27	10 534 021,60
	a) kredyty i pożyczki	6 962 070,33	6 410 065,00	7 071 920,24	9 048 469,27	10 534 021,60
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) zobowiązania weksłowe					
	e) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 766 110,63	3 087 044,71	3 273 218,03	3 725 074,37	3 478 860,83
1.	Wobec jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	do 12 miesięcy					
	powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale.					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	do 12 m-cy					
	powyżej 12 m-cy					
	b) inne					
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 695 777,37	3 003 986,12	3 178 218,03	3 630 074,37	3 383 860,83
	a) kredyty i pożyczki	296 292,00	552 005,33	550 680,00	550 680,00	296 280,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					



Pasywa

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 018 640,59	1 167 824,72	1 281 617,19	1 394 733,53	1 302 919,99
do 12 miesięcy	1 018 640,59	1 167 824,72	1 281 617,19	1 394 733,53	1 302 919,99
powyżej 12 miesięcy					
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz i innych tytułów publiczno-prawnych	418 131,40	413 573,12	413 573,12	644 313,12	644 313,12
h) z tytułu wynagrodzeń	757 693,87	672 347,72	732 347,72	840 347,72	840 347,72
i) inne	205 019,51	198 235,23	200 000,00	200 000,00	300 000,00
<b>3. Fundusze specjalne</b>	<b>70 333,26</b>	<b>83 058,59</b>	<b>95 000,00</b>	<b>95 000,00</b>	<b>95 000,00</b>
ZFSS	70 333,26	83 058,59	95 000,00	95 000,00	95 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 504 444,64</b>	<b>4 412 234,46</b>	<b>3 643 000,00</b>	<b>2 640 334,00</b>	<b>2 812 834,00</b>
1. Ujemna wartość firmy					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 504 444,64	4 412 234,46	3 643 000,00	2 640 334,00	2 812 834,00
długoterminowe	4 504 444,64	4 412 234,46	3 643 000,00	2 640 334,00	2 812 834,00
krótkoterminowe					
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>11 295 566,76</b>	<b>10 109 594,64</b>	<b>8 562 782,15</b>	<b>8 592 494,60</b>	<b>8 160 768,74</b>

Szpital Powiatowy w Kętrzynie  
 ul. M. C. Skłodowskiej 2  
 Tel. 89 751 25 02, Fax. 89 751 37 97  
 Regon 510929362; NIP 742-18-26-030  
 KSIĘGA REJESTROWA 28-00361  
 Szpital Powiatowy w Kętrzynie 01

DYREKTOR  
 Szpital Powiatowy w Kętrzynie

dr n. med. Krzysztof Tyman



Załącznik nr 2 do Programu naprawczego szpitala, wrzesień 2017

Szpital Powiatowy w Ketrzynie, wnie 01

**Prognoza Rachunku zysków i strat na okres 2017-2019**

lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie 2016 rok	Prognoza 2017 rok	Prognoza 2018 rok	Prognoza 2019 rok
1	2	3	4	5	6
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 390 613,50	24 688 905,89	26 396 450,08	26 540 450,08
3	Przychody netto ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych NFZ	23 231 549,23	24 318 905,89	26 076 450,08	26 220 450,08
4	Przychody netto ze sprzedaży pozostałych usług	383 119,85	430 000,00	380 000,00	380 000,00
5	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-224 055,58	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00
8	B. Koszty działalności operacyjnej	26 324 520,41	27 467 700,00	28 249 605,00	28 745 296,72
9	Amortyzacja	2 025 913,62	2 006 800,00	1 360 817,75	1 086 283,00
10	Zużycie materiałów i energii	4 716 812,05	4 728 500,00	4 892 855,55	5 005 391,23
11	w tym materiałów:	4 112 450,33	4 185 000,00	4 281 255,00	4 379 723,87
12	- leków	1 349 940,72	1 330 000,00	1 360 590,00	1 391 883,57
	- krwi	309 829,00	295 900,00	302 705,70	309 667,93
13	- sprzętu jednorazowego użytku	805 845,44	1 045 900,00	1 069 955,70	1 094 564,68
	- implantów	1 011 609,32	1 058 500,00	1 082 845,50	1 107 750,95
14	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	85 819,67	93 500,00	95 650,50	97 850,46
15	- paliwa	48 718,51	47 900,00	49 001,70	50 128,74
16	- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00
17	środki czystości i dezynfekcyjne	80 017,33	136 600,00	139 741,80	142 955,86
18	pozostałe materiały	390 943,87	138 000,00	141 174,00	144 421,00
19	- tlen	29 726,47	38 700,00	39 590,10	40 500,67
20	w tym energii:	604 361,72	543 500,00	611 600,55	625 667,36
21	- elektrycznej	265 094,56	223 500,00	251 504,55	257 289,15
23	- pozostałe	339 267,16	320 000,00	360 096,00	368 378,21
24	Usługi obce	9 481 291,03	10 286 900,00	10 849 253,70	11 163 762,42
25	remontowe/naprawa sprzętu/	224 285,18	265 100,00	271 197,30	277 434,84
26	transportowe	63 287,68	69 000,00	70 587,00	72 210,50
27	usługa żywienia	433 728,11	460 000,00	470 580,00	481 403,34
28	medyczne obce -kontrakty przez laboratoria itp.)	7 342 986,10	8 051 500,00	8 331 148,50	8 585 740,92
	badania laboratoryjne	649 957,30	685 100,00	700 857,30	716 977,02
	pozostałe obce badania medyczne	209 199,44	193 600,00	199 988,80	206 588,43
29	pralnicze	116 795,42	115 000,00	147 000,00	150 381,00
30	pozostałe usługi/odpady medyczne i komunalne/	441 051,30	447 600,00	657 894,80	673 026,38
31	Podatki i opłaty, w tym:	71 698,00	70 700,00	71 200,00	71 200,00
32	- podatek Vat	0,00			
33	Wynagrodzenia	8 060 987,75	8 280 000,00	8 728 208,38	9 020 348,20
34	wynagrodzenia ze stosunku pracy	7 347 584,33	7 710 000,00	8 125 507,56	8 402 513,50
35	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	713 403,42	570 000,00	602 700,82	617 834,70
36	wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 678 925,45	1 800 000,00	2 058 351,62	2 109 252,70
38	Ubezpieczenia majątkowe i OC	283 642,41	288 800,00	282 780,00	282 780,00
39	Pozostałe koszty rodzajowe	5 250,10	6 000,00	6 138,00	6 279,17
39	C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 933 906,91	-2 778 794,11	-1 853 154,92	-2 204 846,64
40	D. Pozostałe przychody operacyjne	3 419 346,24	1 788 221,00	937 000,00	650 000,00



41	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	122 588,12	30 533,00		
42	Dotacje	1 729 337,48	1 451 088,00	637 000,00	350 000,00
43	Inne przychody operacyjne	1 567 420,64	306 600,00	300 000,00	300 000,00
44	E. Pozostałe koszty operacyjne	898 171,06	564 328,17	450 000,00	450 000,00
45	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00			
46	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00			
47	Inne koszty operacyjne	898 171,06	564 328,17	450 000,00	450 000,00
48	F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-412 731,73	-1 554 901,28	-1 366 154,92	-2 004 846,64
49	G. Przychody finansowe	9 586,93	5 000,00	1 000,00	1 000,00
50	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00			
51	- od jednostek powiązanych	0,00			
52	Odsetki, w tym:	9 586,93	5 000,00	1 000,00	1 000,00
53	- od jednostek powiązanych	0,00			
54	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00			
55	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00			
56	Inne	0,00			
57	H. Koszty finansowe	156 776,29	148 900,00	154 000,00	154 000,00
58	w tym koszty lat ubiegłych	0,00			
59	w tym	0,00			
63	Odsetki	156 776,29	148 900,00	154 000,00	154 000,00
64	I. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-559 921,09	-1 698 801,28	-1 519 154,92	-2 157 846,64
69	J. Podatek dochodowy	0,00			
70	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00			
71	Zysk (Strata) netto (I-J+K)	-559 921,09	-1 698 801,28	-1 519 154,92	-2 157 846,64

DYREKTOR

Szpital Powiatowy w Ketrzynie

dr n. med. Krzysztof Tymian



Załącznik nr 3 do Programu Naprawczego Szpitala, wrzesień 2017

Kod zakresu	Nazwa zakresu	Wartość umowy za 9 m-cy	Wartość faktycznego wykonania za 8 m-cy	Wartość wystawionych rachunków za 8 m-cy	Wartość wykonania średnio miesięcznie w ciągu 8 m-cy bez wzrostu kosztów wynagr.	Ryczałt na IV kw 2017 r	Poza ryczałtem finansowanie w IV kw. 2017 r	Miesięczne przychody w IV kw 2017 roku	Nieopłacone wykonania za 8 m-cy 2017 roku
0,00	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE	86 305,50	76 653,27	76 653,27	9 581,66				
02.1220.401.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA	27 513,00	24 546,24	24 161,76	3 020,22				
02.1500.001.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	41 480,00	36 706,32	36 706,33	4 588,29				384,48
02.1500.101.02	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z O2.1500.001.02	12 928,50	13 900,14	11 484,71	1 435,59				0,01
02.1580.001.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	108 067,50	129 152,25	96 035,94	12 004,49				2 415,43
02.1580.101.02	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII	29 353,50	33 679,71	26 189,73	3 273,72				33 116,31
03.4000.030.02	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	3 083 080,00	3 278 606,24	2 722 273,32	340 284,17				7 489,98
03.4260.040.02	ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA	1 156 997,40	1 016 575,04	1 016 575,04	127 071,88				556 332,92
03.4500.030.02	CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA	2 319 282,68	2 215 507,32	2 048 636,20	256 079,53				
03.4580.030.02	ORTOPEDIA I TRAUMAT NARZ RUCHU - HOSPITALIZACJA	1 146 795,52	988 911,04	988 911,04	123 613,88	3 021 732,10		1 007 244,03	166 871,12
02.1220.301.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	450,00	-	-	-		234,00		
02.1220.998.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA-POZA PAKIETEM	-	-	-	-		126,00	78,00	-
02.1500.301.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	1 360,00	-	-	-		706,80	42,00	-
02.1500.998.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA-POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	-	-	-	-		921,50	235,60	-
								307,17	







03.4900.008.03		TZBA PRZYJĘĆ		709 376,00	628 884,00	628 884,00	78 610,50	240 488,00	80 162,67	-
03.0002.001.14	ŚWIADCZENIA WIZBIE PRZYJĘĆ - UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.4401.030.02	PEDIATRIA - HOSPITALIZACJA	1 265 732,00	1 086 018,44	1 086 018,44	1 086 018,44	1 086 018,44	135 752,31	435 885,00	-	-
03.4450.040.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA	1 260 154,48	1 101 831,64	1 101 831,64	1 101 831,64	1 101 831,64	137 728,96	432 227,00	145 295,00	-
03.4450.240.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20	569 140,00	504 496,72	504 496,72	500 412,64	500 412,64	62 551,58	184 851,00	144 075,67	-
03.4450.940.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	1 788,80	-	-	-	-	-	335,00	61 617,00	4 084,08
03.4580.230.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ZABIEGI ENDOPROTEZOPLASTYKI H01, H02, H09, H10, H11, H13, H14, H15, H16, H17, H18, H19	1 920 256,00	1 437 934,78	1 437 934,78	1 437 934,76	1 437 934,76	179 741,85	-	111,67	-
03.9995.002.02	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU LECZENIE SZPITALNE - ODDZIAŁY SZPITALNE	965 028,00	727 208,00	727 208,00	727 208,00	727 208,00	-	663 940,00	221 313,33	0,02
02.9997.002.02	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE KOSZTOCHŁONNE	22 800,00	19 200,00	19 200,00	19 200,00	19 200,00	-	-	-	-
02.9996.002.02	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - ŚWIADCZENIA W PORADNIACH	16 172,00	9 600,00	9 600,00	9 600,00	9 600,00	-	-	-	-
01.9999.002.02	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU POZ-NOCNA I ŚWIĄTECZNA OPIEKA ZDROWOTNA	50 240,00	41 408,00	41 408,00	41 408,00	41 408,00	-	-	-	-
00.0000.000.02	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU	-	-	-	-	-	-	468 000,00	156 000,00	-

Szpital Powiatowy w Kietrzyźnie  
 11-400 Kietrzyń, ul. J. G. Skłodowskiej 2  
 Tel. 89 751 28 02, Fax. 89 751 27 97  
 Rygoszki 510299382, NIP 742 49 06 150  
 KSIĘGA REJESTROWA 000361  
 Szpital Powiatowy w Kietrzyźnie 01

01.0000.156.16	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA DO 100 000 OSÓB - RYCZAŁT MIESIĘCZNY	918 565,41	815 150,76	815 150,76	101 893,85								
01.0000.156.14	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA DO 100 000 OSÓB - UE	2 000,00	2 427,00	1 229,50	153,69								1 197,50
01.0000.161.16	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ZŁ ŚWIADCZENIA OBIORCÓW W ZAKRESIE LEKARSKA AMBULATORYJNA OPIEKA REHABILITACYJNA	33 446,40	26 013,60	26 013,60	3 251,70				316 327,17		105 442,39		
05.1310.208.02	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA	206 605,35	190 749,30	183 491,70	22 936,46				11 697,60		3 899,20		
01.0010.148.01	TRANSPORT SANITARNY W POZ	168 934,78	149 886,59	149 886,59	18 735,82				68 862,15		22 954,05		7 257,60
01.0010.149.13	TRANSPORT SANITARNY "DALEKI" W POZ NA ODLEGŁOŚĆ (TAM I Z		3 360,00	3 360,00	420,00				57 144,57		19 048,19		
	Razem	17 799 793,37	16 106 222,40	15 247 930,90	1 806 314,36				3 497 380,42		2 173 037,51		858 291,50

Prognoza przychodów na 2017 rok

26 076 450,08

Szpital Powiatowy w Kietrzyźnie  
 11-400 Kietrzyń, ul. J. G. Skłodowskiej 2  
 Tel. 89 751 28 02, Fax. 89 751 27 97  
 Rygoszki 510299382, NIP 742 49 06 150  
 KSIĘGA REJESTROWA 000361  
 Szpital Powiatowy w Kietrzyźnie 01

DYREKTOR  
 Szpitala Powiatowego w Kietrzyźnie  
 dr inż. med. Krzysztof Tytuł



Załącznik nr 4 do Programu Naprawczego Szpitala, wrzesień 2017

Raport- wskaźniki analizy i wycena punktowa na lata 2017-2019

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika rok 2017	Ocena rok 2017	Wartość wskaźnika rok 2018	Ocena rok 2018	Wartość wskaźnika rok 2019	Ocena rok 2019
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,4	0	-5,55	0	-7,92	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,86	0	-4,99	0	-7,36	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,2	0	-17,71	0	-25,76	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,67	4	0,66	4	0,61	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,58	8	0,53	8
		<b>2. Razem:</b>	<b>12</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>12</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>12</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,47	3	27,8	3	28,82	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,06	7	18,46	7	18,51	7
			<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	150,41	0	180	0	208,57	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,61	0	-1,63	0	-1,46	0
		<b>4. Razem:</b>	<b>0</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>0</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>							<b>22</b>